

CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA
DI TERNI
(Ufficio dei Revisori dei Conti)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Terni, 19 giugno 2018


1.
OMISSIS
1
~

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017
DEL CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA (TERNI)

L'anno 2018, il giorno 19 del mese di giugno, alle ore 9:00, nella sede del Consorzio si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti.

I sottoscritti revisori dei conti del Consorzio di Bonifica Tevere-Nera hanno proceduto, a norma dell'art. 41 dello Statuto consortile, all'esame del progetto di conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 trasmesso dal Presidente.

Il collegio ai fini della presente valutazione, ha effettuato le verifiche sulla documentazione contabile messa a disposizione e segnatamente:

- Elenco dei residui attivi e passivi accertati alla chiusura dell'esercizio 2017;
- Relazione del presidente del consiglio di amministrazione;
- Conto finanziario;
- Situazione amministrativa relativa alle entrate ed alle spese;
- Elenco ruoli da riaccertamento al 31 dicembre 2017

Sulla scorta degli atti su indicati il Collegio dei revisori ha accertato quanto segue:

il conto consuntivo 2017 così come presentato dal Consiglio di Amministrazione, si riassume nei seguenti dati riepilogativi inerenti la gestione della competenza e dei residui:

GESTIONE COMPETENZA	
PARTE ENTRATA	Previsione definitiva
Avanzo di amministrazione	€ 200.000,00
Titolo I - Entrate proprie correnti	€ 5.099.000,00
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	€ 0,00
Titolo III - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 17.364.686,63
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	€ 0,00
Titolo V - Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	€ 7.000.000,00
Titolo VI - Entrate per partite di giro	€ 18.978.000,00
Totale entrate di competenza	€ 48.641.686,63
PARTE SPESA	Previsione definitiva
Titolo I - Spese correnti	€ 5.090.500,00
Titolo II - Spese in conto capitale	€ 17.564.686,63
Titolo III - Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	€ 7.008.500,00
Titolo IV - Spese per partite di giro	€ 18.978.000,00
Totale spese di competenza	€ 48.641.686,63

Handwritten signature and scribbles

Handwritten mark

GESTIONE RESIDUI		
RESIDUI ATTIVI		
Esistenti al 1 gennaio 2016		19.252.182,50
Riscossi		3.341.778,90
Rimasti da riscuotere		15.206.830,53
Minori accertamenti netti		703.573,07
RESIDUI PASSIVI		
Esistenti al 1 gennaio 2016		18.437.191,72
Pagati		3.800.263,81
Rimasti da pagare		14.044.628,64
Economie		592.299,27

Il totale dei residui attivi relativi agli anni 2016 e precedenti da riscuotere ammonta ad euro 19.252.182,50 mentre i residui passivi da pagare ammontano ad euro 18.437.191,72. I residui attivi relativi ai contributi Consortili sono stati oggetto di certificazione da parte dell'agente di riscossione Equitalia per il periodo 2000 - 2006 , Ge.fi.l. per il periodo 2007 - 2012 mentre la riscossione è diretta dal 2013 al 2017, tale accertamento viene così riassunto:

ANNO	ACCERTAMENTI A BILANCIO	CERTIFICATI DALL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE	DIFFERENZA
DAL 2000 AL 2006	€ 431.712,26	€ 431.712,26	€ -
2007	€ 212.677,11	€ 189.187,62	€ 23.489,49
2008	€ 526.765,43	€ 315.165,47	€ 211.599,96
2009	€ 333.277,36	€ 234.892,98	€ 98.384,38
2010	€ 501.869,13	€ 411.245,90	€ 90.623,23
2011	€ 102.194,42	€ 102.194,42	€ -
2012	€ 398.082,22	€ 398.082,22	€ -
2013	€ 427.109,11	€ 427.109,11	€ -
2014	€ 569.353,31	€ 477.550,71	€ 91.802,60
2015	€ 633.274,42	€ 633.274,42	€ -
2016	€ 802.239,13	€ 722.906,89	€ 79.332,24
2017	€ 648.304,58	€ 648.304,58	€ -
TOTALE	€ 5.586.858,48	€ 4.991.626,58	€ 595.231,90

Handwritten notes and signatures:
 MISSILE
 L
 I
 4
 n

La gestione dell'anno 2017, sia della competenza che del conto residui, si è conclusa con un avanzo di amministrazione di euro 814.990,78 così calcolato:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2017		2016
COMPETENZA		
1) Totale accertamenti di entrata	11.576.276,19	15.210.454,94
2) Totale impegni di spesa	11.573.920,12	15.852.022,05
3) <i>Avanzo della gestione di competenza (1-2)</i>	2.356,07	-641.567,11
RESIDUI		
4) Minori accertamenti netti di residui attivi	703.573,07	931.087,17
5) Minori riaccertamenti di residui passivi	592.299,27	403.710,61
6) <i>Disavanzo della gestione dei residui (5-4)</i>	-111.273,80	-527.376,56
7) <i>Avanzo (Disavanzo) complessivo della gestione 2017 (3+6)</i>	-108.917,73	-1.168.943,67
8) Avanzo di amministrazione al 31.12.16	814.990,78	1.983.934,45
10) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (7+8)	706.073,05	814.990,78

La riduzione dell'avanzo rispetto allo scorso anno deriva principalmente da un disavanzo nella gestione dei residui. Occorre considerare che dal riaccertamento dei ruoli sono emersi dei valori inesigibili correttamente stralciati dal bilancio; tale minore entrata è stata comunque contenuta dalle economie di spesa rilevabili dal titolo 1 delle uscite.

Il saldo di tesoreria alla chiusura dell'esercizio 2017 evidenzia un valore pari ad euro di euro 0,00 come da prospetto seguente;

M
OMIS
4
1
1

Fondo di cassa al 31.12.2016		0,00
Riscossioni in conto residui	3.341.778,90	
Riscossioni in conto competenza	10.157.227,80	
Totale riscossioni		13.499.006,70
Pagamenti in conto residui	3.800.263,81	
Pagamenti in conto competenza	9.698.742,89	
Totale pagamenti		13.499.006,70
SITUAZIONE DI TESORERIA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2017		0,00

Dal punto di vista contabile il conto di tesoreria, dal quale sono tratti i dati sopra riportati, concorda con le scritture del Consorzio come da seguente prospetto:

Fondo di cassa al 31.12.2016		0,00
Riscossioni in conto residui	3.341.778,90	
Riscossioni in conto competenza	10.157.227,80	
Totale riscossioni		13.499.006,70
Pagamenti in conto residui	3.800.263,81	
Pagamenti in conto competenza	9.698.742,89	
Totale pagamenti		13.499.006,70
SITUAZIONE DI TESORERIA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2017		0,00

Handwritten signature and initials:
 [Signature]
 VP
 ↗

Per completezza di analisi occorre evidenziare che tra i residui passivi del consorzio è presente il debito nei confronti del tesoriere per euro 1.657.700,93 nella categoria 17 parte uscite, inerente l'utilizzo dell'anticipazione accordata.

La dimostrazione dell'avanzo è data, poi, anche dal seguente prospetto:

a) Fondo di cassa al 31.12.2016	0,00
b) Residui attivi al 31.12.2017	
- della competenza 2017	1.419.048,39
- dei residui anni precedenti	15.206.830,53
totale b)	16.625.878,92
c) Residui passivi al 31.12.2017	
- della competenza 2017	1.875.177,23
- dei residui anni precedenti	14.044.628,64
totale c)	15.919.805,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A+B-C)	706.073,05

Il consiglio di amministrazione propone, a norma dell'art. 25 del Regolamento di contabilità, di destinare l'avanzo di amministrazione di € 706.073,05 come segue:

- Euro 100.000,00 come finanziamento del bilancio di previsione 2018
- Euro 606.073,05 per eventuali utilizzi di natura straordinaria come la realizzazione della sede consortile o eventuali minori entrate;

Handwritten signature and date:
04/12/17

Il Collegio

Il Collegio in relazione ai ruoli rimasti da riscuotere relativi alle annualità pregresse raccomanda di proseguire con un attento monitoraggio sull'andamento degli incassi. Il collegio invita altresì il consiglio di amministrazione ad intraprendere tutte le iniziative possibili (es. prevedere sanzioni o interessi maggiorati in caso di mancata riscossione nei termini bonari; prevedere sospensioni del servizio per i contribuenti morosi previa consultazione di un legale) al fine di velocizzare gli incassi per evitare criticità finanziarie del consorzio come è avvenuto nel corso del 2017.

La relazione illustrativa dei dati consuntivi risulta conforme alle norme contenute nell'art.22 del vigente regolamento di contabilità dell'Ente, si prende atto che il Consorzio ha provveduto a fornire, oltre l'analisi economica-finanziaria, anche una relazione descrittiva dell'attività svolta nell'anno 2017. Tutto quanto sopra considerato, tenuto conto che le scritture sono state regolarmente tenute e che le risultanze contabili sono coerenti con le stesse, i sottoscritti revisori esprimono concordemente parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2017.

Terni, 19 giugno 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente

Dott. Stefano Stellati

.....
OLISSIS
11/11

Membro effettivo

Dott. Fabio Forti

.....
OLISSIS
11/11

Membro effettivo

Dott. Fabio Mazzocci

.....
OLISSIS
11/11